

# VERITAS CONEGLIANO S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA ORLANDA 39 - 30173 VENEZIA (VE)
<b>Codice Fiscale</b>	04396800270
<b>Numero Rea</b>	VE 000000409761
<b>P.I.</b>	04396800270
<b>Capitale Sociale Euro</b>	100.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Societa' a responsabilita' limitata
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	683200
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	1.000.000	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	665.752	680.204
II - Immobilizzazioni materiali	436.292	1.346
III - Immobilizzazioni finanziarie	450	450
Totale immobilizzazioni (B)	1.102.494	682.000
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	294.543	6.760
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	205.524	155.112
imposte anticipate	4.320	0
Totale crediti	209.844	155.112
IV - Disponibilità liquide	2.714.085	101.041
Totale attivo circolante (C)	3.218.472	262.913
D) Ratei e risconti	36.292	8.100
Totale attivo	5.357.258	953.013
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
IV - Riserva legale	2.122	0
VI - Altre riserve	1.400.002	2
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	21.946	2.122
Totale patrimonio netto	1.524.070	102.124
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	6.420	4.534
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	824.721	843.248
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.000.000	0
Totale debiti	3.824.721	843.248
E) Ratei e risconti	2.047	3.107
Totale passivo	5.357.258	953.013

# Conto economico

**31-12-2018 31-12-2017**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	537.375	426.199
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	287.783	6.760
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	287.783	6.760
5) altri ricavi e proventi		
altri	216.991	213.119
Totale altri ricavi e proventi	216.991	213.119
Totale valore della produzione	1.042.149	646.078
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	186.873	29.705
7) per servizi	711.031	467.584
8) per godimento di beni di terzi	418	447
9) per il personale		
a) salari e stipendi	44.722	73.193
b) oneri sociali	15.435	25.419
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	3.557	5.666
c) trattamento di fine rapporto	3.317	4.866
e) altri costi	240	800
Totale costi per il personale	63.714	104.278
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	24.052	23.586
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	23.752	23.431
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	300	155
Totale ammortamenti e svalutazioni	24.052	23.586
14) oneri diversi di gestione	2.193	2.107
Totale costi della produzione	988.281	627.707
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	53.868	18.371
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3	0
Totale proventi diversi dai precedenti	3	0
Totale altri proventi finanziari	3	0
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	19.452	11.081
Totale interessi e altri oneri finanziari	19.452	11.081
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(19.449)	(11.081)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	34.419	7.290
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	16.793	5.168
imposte differite e anticipate	(4.320)	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	12.473	5.168
21) Utile (perdita) dell'esercizio	21.946	2.122

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	21.946	2.122
Imposte sul reddito	12.473	5.168
Interessi passivi/(attivi)	19.449	11.081
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	53.868	16.249
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	3.317	4.866
Ammortamenti delle immobilizzazioni	24.052	23.586
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	27.369	28.452
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	81.237	44.701
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(287.783)	(6.760)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	-	(43.330)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	-	327.407
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(28.192)	(8.100)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.060)	3.107
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	-	106.184
Totale variazioni del capitale circolante netto	(317.035)	378.508
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(235.798)	423.209
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(19.449)	(11.081)
(Imposte sul reddito pagate)	(12.473)	(5.168)
Altri incassi/(pagamenti)	(74.352)	(671)
Totale altre rettifiche	(106.274)	(16.920)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(342.072)	406.289
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(435.246)	(1.501)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(9.300)	(703.635)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	-	(450)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(444.546)	(705.586)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Accensione finanziamenti	3.000.000	-
(Rimborso finanziamenti)	-	300.000
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	400.000	100.000
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	3.400.000	400.000
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.613.382	100.703
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	100.548	-
Danaro e valori in cassa	155	-

---

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	100.703	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.714.085	101.041

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la Vs. società è stata costituita il 21 dicembre 2016 a repertorio n. 13562 e raccolta n. 9160 con atto Avv. Pierpaolo Doria, Notaio iscritto presso il Collegio Notarile del Distretto di Venezia.

La costituzione è avvenuta dopo che

1) il Comune di Conegliano con delibera di Giunta Comunale n. 196 del 7 maggio 2015 ha dato atto e dichiarato, il pubblico interesse della proposta:

- "Proposta di project financing per interventi di manutenzione straordinaria e gestione dei cimiteri comunali e realizzazione di un forno crematorio ai sensi dell'articolo 153, comma 19, del D.Lgs. n. 163/2006", pervenuta dal Proponente costituito da:

- "Elios S.r.l.", con socio unico, con sede in Spinea (Ve), Via Matteotti 115,

- "IMM-SER SRL", con sede legale in Adria (RO), via

Dell'Artigianato n. 14,

- "CALLEGARO COSTRUZIONI DI CALLEGARO

SILVIA E PANETTO FABIO S.N.C.", con sede legale in Adria

(RO), via Dell'Artigianato n. 14,

2) il Comune di Conegliano con delibera di Consiglio Comunale n. 44-343 del 18.05.2015, ha stabilito:

- di approvare l'inserimento della proposta di project financing nell'attuale programmazione triennale dei LLPP, approvata con deliberazione di C.C. n. 42-329 del 20.04.2015, variandola secondo gli allegati documenti predisposti, ai sensi del D. M. 11/11/2011, dal Dirigente dell'Area Governo del Territorio - Sviluppo Attività Produttive e costituente parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

- di approvare la concessione di 30 anni della gestione dei cimiteri comunali, del futuro crematorio e dei servizi correlati;

- di approvare la costituzione del diritto di superficie sull'area comunale identificata al catasto terreni Foglio n. 34, Comune di Conegliano - particella n. 2493, su cui verrà edificato il forno crematorio;

3) che con la medesima deliberazione n. 44-343 del 18.05.2015 si è stabilito, altresì:

- di aggiudicare l'appalto mediante procedura aperta di cui all'art. 55, del D.Lgs. 163/2006 e s.m.i. con diritto di prelazione, gara unica, art. 153, comma 19, D.Lgs. 163/2006;

- di adottare, quale criterio di aggiudicazione, quello dell'offerta economicamente più vantaggiosa analogamente a quanto previsto dall'art. 83 del D.Lgs. 163/2006;

4) che il relativo bando di gara prot. 15110 del 25/03/2016, è stato pubblicato in G.U.U.E. in data 30/03/2016;

5) entro il termine previsto dal bando di gara è pervenuta la sola offerta del "promotore" ossia del raggruppamento temporaneo tra le ditte successivamente avvicendatesi all'interno dell'originario Gruppo Proponente:

- "VENEZIANA ENERGIA RISORSE IDRICHE TERRITORIO AMBIENTE

SERVIZI - V.E.R.I.T.A.S. S.p.A.", con sede legale in Venezia (VE), Santa Croce 489, Codice Fiscale 03341820276;

- "CALLEGARO COSTRUZIONI DI CALLEGARO SILVIA E PANETTO FABIO

S.N.C.", con sede legale in Adria (RO), via Dell'Artigianato 14, Codice Fiscale 01107560292;

- "IMM-SER SRL", con sede legale in Adria (RO), via Dell'Artigianato 14, Codice Fiscale 01263560292;

- "OFFICINE MECCANICHE CIROLDI S.P.A.", con sede legale in Ganaceto (MO), via Nazionale per Carpi 1591, Codice Fiscale 00052150364;
- "PELLIZZARI S.R.L.", con sede legale in Bressanvido (VI), via Marosticana 41, Codice Fiscale 03279030245;

6) che la Commissione di gara, appurato che nel disciplinare di gara si prevede che "l'aggiudicazione avrà luogo anche in caso di presentazione di una sola offerta, se ritenuta valida", ha ritenuto ammissibile, valida rispetto a quanto stabilito dal bando di gara e congrua l'unica offerta pervenuta;

7) che la Commissione ha rilevato, come richiesto dal bando di gara, che: il piano economico finanziario presentato dal concorrente risulta regolarmente asseverato dall'istituto di credito "MPS Capital Service S.p.A." iscritto all'elenco generale della Banca d'Italia n. 4770; l'offerta del "promotore" è accompagnata da specifica manifestazione di interesse da parte della società di cui sopra, "MPS Capital Service S.p.A", a finanziare l'operazione;

8) la Commissione, conseguentemente, ha aggiudicato provvisoriamente l'appalto al "promotore", unico concorrente alla gara, la cui offerta, dal punto di vista economico, risulta caratterizzata dai seguenti elementi:

- A) Sconto sulle tariffe per l'utenza: 0%;
- B) Tasso Interno di Rendimento (TIR): 7,52%;
- C) Durata della Concessione: 30 anni.

Dato atto che, ai sensi dell'art. 48, comma 1, del D.Lgs.163/2006, il concorrente provvisoriamente aggiudicatario dell'appalto ha comprovato il possesso di tutti i requisiti di capacità economico-finanziaria e tecnico-organizzativa necessari per l'esecuzione dei servizi, stabiliti dal disciplinare di gara;

Richiamati:

il D.Lgs. n. 163/2006 (Codice dei contratti pubblici), il D.P.R. n. 207/2010 (Regolamento di esecuzione ed attuazione del Codice dei Contratti Pubblici);

il D.Lgs. n. 267/2000 (Testo Unico - degli Enti Locali);

Dato atto, altresì, che

- il Responsabile Area LL.PP. e RUP del Comune di Conegliano, con determinazione n. 1283 del 01 Dicembre 2016

- ha aggiudicato in maniera definitiva al raggruppamento di imprese sopra citata l'Appalto per l'affidamento, in concessione ai sensi dell'art. 153 comma 19 e ss. del D. Lgs. n. 163/2006 e ss.mm. ed ii. (il "Codice appalti") della progettazione, costruzione e gestione di un impianto crematorio da realizzarsi presso il cimitero San Giuseppe di Conegliano, nonché della gestione tecnica ed amministrativa, ivi inclusa la manutenzione ordinaria dei cimiteri comunali di Conegliano di S. Giuseppe, Collalbrigo, Scomigo e Ogliono e la manutenzione ordinaria e straordinaria dell'impianto crematorio e della realizzazione di interventi di ammodernamento e ristrutturazione sugli stessi invitando Codesto Promotore a costituire regolare Società di Progetto, come previsto nella sez. 9 del disciplinare di gara "Sarà obbligo dell'aggiudicatario definitivo costituire una Società di Progetto in forma di società di capitali nelle forme e modalità stabilite dal D. Lgs. 163/2006 prima della stipula del contratto di concessione. La stipula del contratto di concessione avverrà con la Società di Progetto, in forma di società di capitali nelle modalità stabilite dal D. Lgs. 163/2006, che l'aggiudicatario costituirà dopo l'aggiudicazione definitiva;

- le società "VENEZIANA ENERGIA RISORSE IDRICHE TERRITORIO AMBIENTE SERVIZI - V.E.R.I.T.A.S. S.p.A.", "OFFICINE MECCANICHE CIROLDI S.P.A.", "PELLIZZARI S.R.L.", "CALLEGARO COSTRUZIONI DI CALLEGARO SILVIA E PANETTO FABIO S.N.C." e "IMM-SER SRL" si sono determinate alla costituzione di una società di progetto in forma di società a responsabilità limitata, ai sensi e per gli effetti degli artt. 156 e 157 D.Lgs. 163/2006 ed in ottemperanza alle disposizioni previste dal Bando di

Gara più volte citato, che ha assunto la denominazione sociale di VERITAS CONEGLIANO S.r.l.

Il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa e al rendiconto finanziario, che ne costituisce parte integrante, e evidenzia un utile di euro 21.946.

Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31.12.2018 costituisce il secondo bilancio sociale e ricomprende il periodo che va dal 01.01.2018 al 31.12.2018.

E' stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'art. 2423, ultimo comma, del codice civile: tutti gli importi espressi in unità di euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a 0,5 euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5.

## PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza, dell'operatività e della durata della Società come da Contratto di Convenzione stipulato con il Comune di Conegliano, che prevede alla scadenza dei trent'anni di durata del Project Financing la retrocessione di tutti i beni al Comune; dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli eventuali elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2018 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire

informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

Non si è proceduto all'iscrizione delle imposte differite, in quanto non pertinenti.

Nell'esercizio in esame si è proceduto alla riclassificazione di talune voci del bilancio dell'esercizio precedente al fine di renderle comparabili con le voci di bilancio dell'esercizio in corso.

Ai soli fini comparativi, sono stati rideterminati gli effetti che si sarebbero avuti nel bilancio dell'esercizio precedente come se da sempre fosse stato applicato il nuovo principio contabile, procedendo con la rettifica del saldo d'apertura del patrimonio netto e dei dati comparativi dell'esercizio precedente come se il nuovo principio contabile fosse sempre stato applicato.

La società non appartiene ad alcun gruppo e non è tenuta a redigere il bilancio consolidato.

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

## **ATTIVITA' SVOLTA**

La società svolge esclusivamente l'attività prevista dal Contratto di Convenzione perfezionato in data 02 marzo 2017 a rep. 447 del Comune di Conegliano, ovvero la concessione in "project financing" per la progettazione, costruzione e gestione di un impianto crematorio da realizzarsi presso il cimitero di San Giuseppe di Conegliano, nonché della gestione tecnica ed amministrativa, ivi inclusa la manutenzione ordinaria dei cimiteri comunali di Conegliano di San Giuseppe, Collalbrigo, Scomigo e Ogliano e la manutenzione ordinaria e straordinaria dell'impianto crematorio e della realizzazione di interventi di ammodernamento e ristrutturazione sugli stessi, in conformità con i termini e le condizioni previste dal presente Contratto di Concessione.

Durante il secondo esercizio l'attività si è svolta regolarmente:

- sono stati espletati i servizi cimiteriali di competenza nei cimiteri Comunali di San Giuseppe di Conegliano, Ogliano, Scomigo e Collalbrigo;
- dopo l'ottenimento di tutte le autorizzazioni amministrative sono iniziati i lavori di realizzazione di nuove opere e consolidamento dei manufatti esistenti previsti dal PEF - primo stralcio - per complessivi Euro 770.291;
- sono stati avviate nuove opere di manutenzione dei cimiteri ritenute urgenti per ulteriori euro 49.056;
- sono iniziati i lavori di realizzazione di un primo blocco di 26 + 4 nuove capelline gentilizie all'interno del cimitero di San Giuseppe, al quale farà seguito in futuro un ulteriore secondo blocco;
- sono iniziati a fine anno 2018 i primi lavori per la realizzazione del nuovo impianto crematorio presso il cimitero di San Giuseppe.

Non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

L'assemblea dei soci del 12.12.2018 ha confermato quanto già deliberato nella seduta precedente del 10.01.2018, relativamente ad un versamento in conto futuro aumento di capitale per euro 1.000.000 da parte dei soci atto ad incrementare le risorse proprie.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale crediti per versamenti dovuti</b>	0	1.000.000	1.000.000

Alla data di redazione del presente bilancio nella casse sociali sono stati versati euro 750.000 sul totale previsto, pertanto il credito residuale è pari ad euro 250.000.

### Immobilizzazioni

Il totale delle immobilizzazioni raggiunge l'importo di euro 1.102.493 contro euro 682.000 dell'esercizio precedente, per effetto degli investimenti immateriali (euro 665.752), materiali (euro 436.292) al netto dei rispettivi fondi ammortamento e finanziarie (euro 47.637).

Gli investimenti immateriali, come previsti e rappresentati nel Piano Economico Finanziario del Project Financing, comprendono tutti i costi preparatori (progetto preliminare) e parte dei costi di start up (progettazione definitiva, cartografia, etc.) che saranno ammortizzati nel corso della durata trentennale della concessione con il Comune di Conegliano.

Gli investimenti materiali riguardano le opere in corso di realizzazione presso i cimiteri comunali di Conegliano.

### Movimenti delle immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	703.635	1.500	450	705.585
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	23.431	155		23.586
<b>Valore di bilancio</b>	680.204	1.346	450	682.000
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	9.300	435.246	-	444.546
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	23.752	300		24.052
<b>Totale variazioni</b>	(14.452)	434.946	-	420.494

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	712.935	436.746	450	1.150.131
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	47.183	454		47.637
<b>Valore di bilancio</b>	665.752	436.292	450	1.102.494

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio in considerazione della loro utilità pluriennale.

L'ammortamento è calcolato sulla base della durata residua della concessione a quote costanti e l'ammontare dei costi non ancora ammortizzati è ampiamente coperto dalle riserve disponibili.

Tali costi, già previsti dal PEF sono in particolare così costituiti dalle spese di progettazione e di avvio del project financing e, pertanto, si è proceduto ad iscrivere tali voci tra le immobilizzazioni immateriali.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella:

	Costi di impianto e di ampliamento	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	703.635	703.635
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	23.431	23.431
<b>Valore di bilancio</b>	680.204	680.204
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	9.300	9.300
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	23.752	23.752
<b>Totale variazioni</b>	(14.452)	(14.452)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	712.935	712.935
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	47.183	47.183
<b>Valore di bilancio</b>	665.752	665.752

Nell'esercizio sono non stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo fra le immobilizzazioni immateriali (art. 2427, co. 1, n. 8, cod. civ.).

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ridotto delle quote di ammortamento maturate.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Automezzi e mezzi di trasporto interno 25%.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

La Società non ha ricevuto contributi in conto impianti.

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Rispetto all'esercizio precedente, le immobilizzazioni materiali aumentano di euro 434.946, essenzialmente per il saldo tra gli investimenti del periodo e gli ammortamenti di competenza.

Gli investimenti incrementativi hanno riguardato principalmente l'avvio dei lavori di costruzione non ancora ultimati e non ammortizzati:

- presso il cimitero di San Giuseppe per euro 55.400
- per l'ara crematoria presso il cimitero di San Giuseppe per euro 376.800
- presso il cimitero di Scomigo per euro 282
- presso il cimitero di Collabrigo per euro 2.764

Alla voce ara crematoria presso il cimitero di san Giuseppe non sono stati imputati gli oneri finanziari relativi al finanziamento ottenuto per la costruzione.

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	1.500	1.500
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	155	155
<b>Valore di bilancio</b>	1.345	1.346
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	435.247	435.246
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	300	300
<b>Totale variazioni</b>	434.947	434.946

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	436.746	436.746
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	454	454
<b>Valore di bilancio</b>	436.292	436.292

La voce "Altri beni" comprende:

automezzi per euro 1.045

immobilizzazioni materiali in corso per euro 435.247 non ancora ammortizzate in quanto non ultimate ed entrate in funzione.

Non sono state operate riduzioni di valore nei confronti delle immobilizzazioni materiali.

## Attivo circolante

Dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

Descrizione	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
Rimanenze	294.543	6.760	287.793
Crediti verso clienti	56.665	43.631	13.034
Crediti tributari	142.033	110.181	31.552
Imposte anticipate	4.320		4.320
Crediti verso altri	10.713	1.300	9.413
Disponibilità liquide	2.714.085	101.041	2.613.045
<b>Totale</b>	<b>3.218.471</b>	<b>262.913</b>	<b>2.955.558</b>

### Rimanenze

Le rimanenze sono costituite da opere in corso di costruzione, vedi Cappelline Gentilizie presso il cimitero di San Giuseppe.

Civilisticamente in base all'art. 2426 c. 4 le rimanenze vengono genericamente valutate al minore tra:

- il costo storico ovvero costo di acquisto, compresi i costi accessori di diretta imputazione, esclusi gli oneri finanziari, ovvero di produzione, compresi tutti i costi direttamente imputabili e una quota ragionevolmente imputabile degli altri costi di produzione, compresi gli oneri di finanziamento della fabbricazione, esclusi i costi amministrativi e commerciali;
- il valore di mercato ovvero valore normale del bene alla chiusura dell'esercizio, che corrisponde:
  - al "costo di sostituzione/riacquisto/riproduzione" per le spese di progettazione, materie prime, sussidiarie e semilavorati.
  -

Alla chiusura dell'esercizio 25 manufatti sui 30 complessivamente in costruzione sono stati prenotati per le futura vendita da parte di compratori privati ad un prezzo prestabilito.

Pertanto il valore delle rimanenze riferibile alla realizzazione di questo primo stralcio di cappelline gentilizie presso il cimitero comunale di s. Giuseppe in Conegliano, sulla base del

principio contabile OIC 23, fa riferimento ai corrispettivi contrattuali ragionevolmente maturati tenuto conto delle unità prenotate e del metodo del costo sostenuto (cost to cost).

Le somme percepite nel corso di esecuzione dell'opera, rappresentando forme di anticipazione finanziaria, sono iscritte al passivo dello stato patrimoniale nella voce acconti da clienti.

Il ricavo definitivo verrà contabilizzato al momento in cui l'opera viene consegnata al cliente e da questi definitivamente accettata.

Rimanenze	Valutazione	Costo corrente alla chiusura dell'esercizio	Differenza
Costi progettazione e costruzione	294.543	294.543	0

Il valore delle rimanenze è riferibile direttamente alla realizzazione di un primo stralcio di cappelline gentilizie presso il cimitero comunale di s. Giuseppe in Conegliano, relativi all'esecuzione di contratti di costruzione iscritti tra le rimanenze e valutati al costo di produzione.

Le somme percepite nel corso di esecuzione dell'opera, rappresentando forme di anticipazione finanziaria, sono iscritte al passivo dello stato patrimoniale nella voce acconti da clienti.

Il ricavo viene contabilizzato al momento in cui l'opera viene consegnata al cliente e da questi definitivamente accettata.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale rimanenze</b>	6.760	287.783	294.543

### Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale disponibilità liquide</b>	101.041	2.613.044	2.714.085

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo:

### Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad euro 100.000, interamente sottoscritto e versato, è composto da altrettante quote ordinarie del valore nominale di euro 1 cad. e non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

Non sussistono riserve alla chiusura dell'esercizio; in conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

a) classificazione delle riserve secondo la disponibilità per la distribuzione:

Riserve	Libere	Vincolate per legge	Vincolate per statuto	Vincolate dall'assemblea
Riserva Legale		0	2.122	0
Ris. Statutarie		0	0	0
Riserva aumento di capitale		0		1.400.000
<b>TOTALE</b>		<b>0</b>	<b>2.122</b>	<b>0</b>

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	100.000	-	-		100.000
Riserva legale	0	-	2.122		2.122
Altre riserve					
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-	-		1.400.000
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-	1.400.000		1.400.000
Varie altre riserve	-	-	-		1.400.000
Totale altre riserve	2	-	1.400.000		1.400.002
Utile (perdita) dell'esercizio	2.122		(2.122)	21.946	21.946
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>102.124</b>		<b>(2.122)</b>	<b>21.946</b>	<b>1.524.070</b>

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva c. futuro aumento capit	1.400.000

Descrizione	Importo
<b>Totale</b>	1.400.000

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	100.000		-
Riserva legale	2.122	b,e	-
<b>Altre riserve</b>			
Versamenti in conto aumento di capitale	1.400.000	a,b,e	1.400.000
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	1.400.000		-
Varie altre riserve	1.400.000		-
<b>Totale altre riserve</b>	1.400.002		1.400.000
<b>Totale</b>	1.502.122		1.400.000
<b>Quota non distribuibile</b>			1.400.000

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
Riserva aumento di capitale	1.400.000	a, b, e	1.400.000	1.400.000	1.400.000
<b>Totale</b>	1.400.000				

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	4.534
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	3.619
Utilizzo nell'esercizio	1.733
<b>Totale variazioni</b>	1.886
Valore di fine esercizio	6.420

## Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale (o di estinzione).

Non sono presenti debiti in valuta estera

Dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dei debiti nei due esercizi considerati.

<b>Descrizione</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Variazioni</b>
Clienti c/anticipi	393.079	69.201	323.878
Fornitori	368.259	453.314	-67.055
Soci / finanziamenti	0	300.000	-300.000
Debiti tributari	16.454	6.851	9.603
Debiti V/dipendenti	12.907	10.872	2.035
Debiti v/amministratori	18.000	732	17.268
Debiti diversi	16.022	20.278	-4.256
Mutui passivi scad. oltre eserc.	3.000.000		
<b>Totale</b>	<b>3.824.721</b>	<b>843.248</b>	<b>2.981.473</b>

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

### **Valore della produzione**

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Ricavi da utilizzo Concessione servizi cimiteriali	537.375	426.199	111.176
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	287.782	6.760	281.023
Contributo Comune di Conegliano	213.115	213.199	-4
Altri	3.876	4	3.874
<b>Totali</b>	<b>1.042.148</b>	<b>646.078</b>	<b>396.070</b>

**I ricavi** della società pari ad euro 537.375 derivano dallo sfruttamento dei diritti concessori, in esclusivo appannaggio dei soci operativi della Veritas Conegliano, sulla base del concetto di project financing che ha ispirato tutto il progetto, degli spazi/manufatti cimiteriali di Conegliano, nell'ambito del contratto di concessione esistente, quali concessioni loculi, ossari, aree, rinnovi concessioni preesistenti etc., come da piano economico finanziario elaborato e presentato in sede di gara, successivamente corretto su indicazione del Comune di Conegliano per quanto riguarda alcune tariffe specifiche.

### **Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti**

Rappresentano i costi di progettazione/realizzazione per euro 287.782 delle cappelline gentilizie del cimitero di Conegliano, di cui 23 su 26 sono state vendute su contratto preliminare fornito di ogni garanzia a norma di legge per le anticipazioni ricevute..

La voce **Altri ricavi e proventi - Contributo Comunale** comprende:

- contributi in conto esercizio per euro 213.115, riconosciuti dal Comune di Conegliano sulla base del Contratto di Concessione e del relativo Piano economico Finanziario del Project Financing a parziale copertura dei costi di gestione della società.

**Si fornisce l'informazione in materia di trasparenza a base di legge n. 124 art. 1 commi 124 e seguenti del 04/08/2017 e successive mm. ii.**

## Costi della produzione

I costi dell'esercizio hanno avuto il seguente andamento: la struttura dei costi dell'esercizio è così riassumibile secondo la riclassificazione civilistica, importi in euro:

Acquisti	186.873
Servizi	711.031
Personale	63.714
Noleggi	417
Oneri diversi	2.193
Ammortamenti	24.052
Oneri finanziari	19.452
Imposte Ires Irap	12.473

Gli ammortamenti sono calcolati sia tenendo conto della vita utile dei cespiti, sia tenendo conto delle norme e dei principi contabili sui beni gratuitamente devolvibili alla scadenza del periodo concessorio.

Gli oneri finanziari hanno riscontro nei finanziamenti concessi dagli istituti di credito.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale: NULLA.

### **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio, il Consiglio di amministrazione propone di destinarne l'intero importo alla riserva legale per euro 21.946.

## **Nota integrativa, parte finale**

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Venezia Mestre, 29 marzo 2019

Il Presidente del C. d. A.  
Albino Luise  
FIRMATO

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto GRAMIGNAN STEFANO, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340 /2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.